

# Newsalert



PwC TLS

Avvocati e Commercialisti

## ***DAC6: lo stato dell'arte al livello europeo***

La direttiva del Consiglio UE 2018/822 (DAC6) riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni in materia fiscale in relazione ai meccanismi transfrontalieri da comunicare.

DAC6 mira alla trasparenza e all'equità della tassazione imponendo l'obbligo di segnalazione per i meccanismi che hanno un elemento transfrontaliero UE, che si caratterizzano per la presenza di uno dei segni distintivi («hallmarks») menzionati nella direttiva e, in alcune fattispecie, quando il principale beneficio atteso dal meccanismo è ottenere un vantaggio fiscale.

Se il primo step del meccanismo transfrontaliero oggetto di segnalazione è attuato tra il 25 giugno 2018 e 30 giugno 2020, lo schema deve essere comunicato entro il 31 agosto 2020.

Poiché il termine per il recepimento della DAC6 si sta avvicinando, vari Stati membri hanno emanato progetti di legge «DAC6» mentre altri hanno già approvato le rispettive normative «DAC6».

Pertanto, è ormai necessario monitorare gli sviluppi dell'attuazione del DAC6 a livello nazionale.

A questo scopo, nelle prossime pagine troverete una analisi degli ultimi sviluppi del DAC6 in Europa.

## **Let's Talk**

Per una discussione più approfondita ti preghiamo di contattare:

*For a deeper discussion please contact:*

**Enrico Macario**

+39 320 4305409

[enrico.macario@pwc.com](mailto:enrico.macario@pwc.com)

## ***DAC6: state of the art at European level***

*The EU Council Directive 2018/822 (DAC6) regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation in relation to reportable cross-border arrangements.*

*DAC6 aims at transparency and fairness in taxation by imposing mandatory disclosure requirements for certain arrangements with an EU cross-border element where the arrangements fall within certain "hallmarks" mentioned in the Directive and in certain instances where the main or expected benefit of the arrangement is a tax advantage.*

*Where the first step in a reportable cross-border arrangement is implemented between 25 June 2018 and 30 June 2020, the arrangement should be reported by 31 August 2020.*

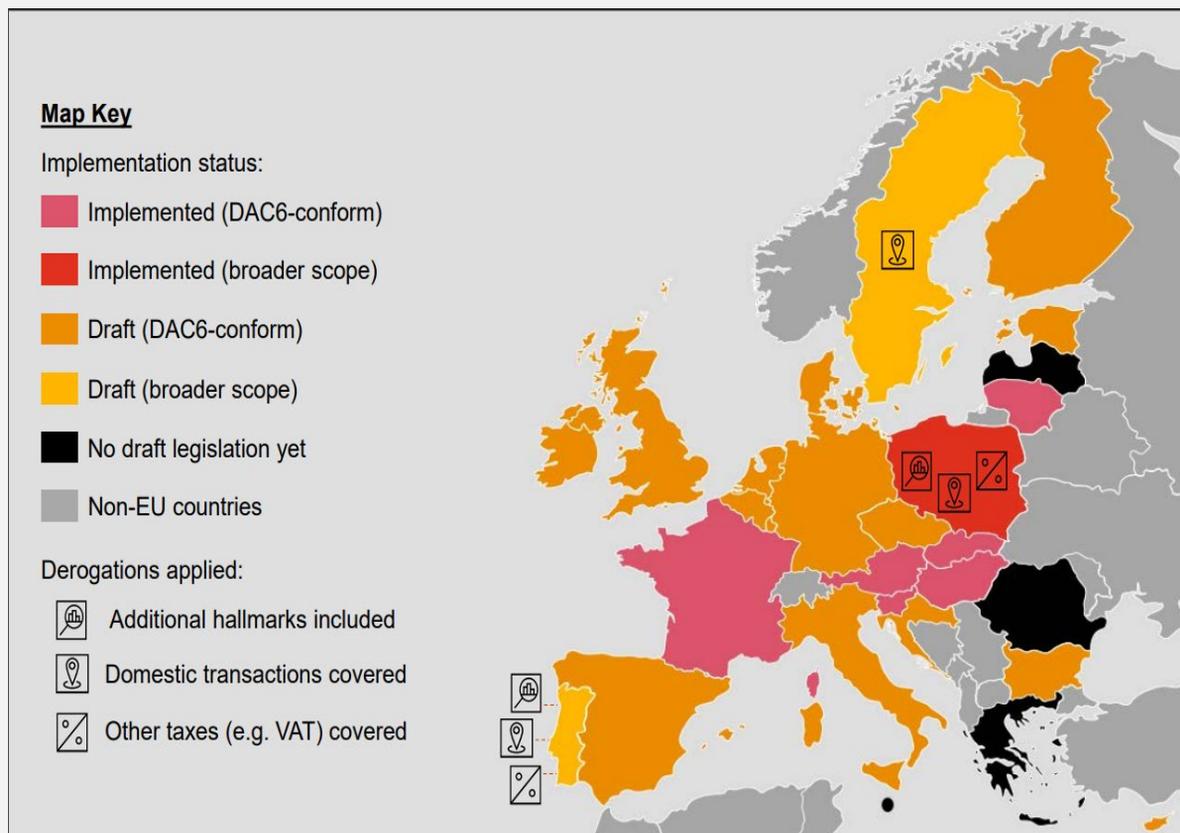
*As the DAC6 implementation deadline approaches, several Member States have issued draft DAC6 legislation while some others have already passed their DAC6 laws.*

*Therefore, it is already necessary to monitor the developments on national DAC6 implementation.*

*For this purpose, in the following pages you will find an analysis of the latest developments of the DAC6 in Europe.*

## Mappa d'implementazione (al 31 Ottobre 2019)

## Implementation tracker (status as at 31 October 2019)



### Sviluppi del DAC6 nell'ottobre 2019

- Austria, Francia, Slovacchia: Pubblicazione della legge definitiva.
- Belgio: Progetto di legge approvato dal Governo.
- Bulgaria: Progetto di legge pubblicato per consultazione pubblica, terminata il 3 novembre 2019.
- Croazia: Progetto di legge pubblicato per consultazione pubblica, senza tuttavia includere alcun riferimento ai «segni distintivi».
- Cipro: Progetto di legge pubblicato per consultazione pubblica, terminata il 12 novembre 2019.
- Irlanda: Pubblicazione del progetto di legge.
- Regno Unito: La consultazione pubblica si è conclusa il 31 ottobre 2019. Sviluppi del DAC6 nell'ottobre 2019.
- Bulgaria, Lussemburgo, Regno Unito: i contribuenti devono fare riferimento al meccanismo oggetto di segnalazione nella loro dichiarazioni dei redditi.
- Polonia: Il regime è già in vigore dal 1° gennaio 2019.
- Irlanda, Regno Unito: la legislazione in materia di segnalazione dei meccanismi nazionali è già in vigore da diversi anni.
- Irlanda, Paesi Bassi, Polonia, Polonia, Spagna, Regno Unito: le autorità fiscali forniscono indicazioni per l'applicazione del *Main Benefit Test*.

### DAC6 developments in October 2019

- Austria, France, Slovakia: Final law published.
- Belgium: Draft bill approved by the Government.
- Bulgaria: Draft bill published for public consultation until 3 November 2019.
- Croatia: Draft bill published for public consultation, however not including any reference to hallmarks.
- Cyprus: Draft bill published for public consultation until 12 November 2019.
- Ireland: Draft bill published.
- UK: Public consultation ended on 31 October 2019. DAC6 developments in October 2019
- Bulgaria, Luxembourg, UK: Taxpayers need to make reference to any reportable arrangements in their income tax returns.
- Poland: Mandatory Disclosure Regime is already in force as from 1 January 2019.
- Ireland, UK: Legislation for domestic arrangements is already in place for a number of years.
- Ireland, Netherlands, Poland, Spain, UK: Guidance on application of the *Main Benefit Test* is provided by the tax authorities.

## Approfondimento: sanzioni massime

In base alla Direttiva, ciascuno Stato Membro stabilisce le norme relative alle sanzioni applicabili in caso di violazione delle disposizioni nazionali adottate.

Le sanzioni previste devono essere efficaci, proporzionate e dissuasive.

Le sanzioni massime variano notevolmente da uno Stato Membro all'altro (importi in euro):

## Special story: Maximum penalties

According to the Directive, each Member State shall lay down the rules on penalties applicable to infringements of national provisions adopted.

The penalties provided for shall be effective, proportionate and dissuasive.

Maximum penalties vary significantly between Member States (amounts in €):

Less than 30,000		More than 100,000			
Croatia	≈ 26,600	Portugal	80,000	Poland	≈ 5,000,000
Germany	25,000	Czech Rep.	≈ 58,300	U.K. (see note 3)	≈ 1,100,000
Italy (see note 2)	21,000	Denmark	54,000	Netherlands	830,000
Cyprus	20,000	Austria	50,000	Luxembourg	250,000
Hungary	≈ 15,200	Sweden	≈ 47,000	Slovenia	150,000
Finland	15,000	Slovakia	30,000	Belgium	100,000
Lithuania	6,000			France	100,000
Bulgaria	5,100			Ireland	See note 4
Estonia	≈ 3,300			Spain	See note 5

1. Non sono stati forniti dati per la Grecia, la Lettonia, Malta e Romania, poiché al 31 ottobre 2019 non risultava pubblicato alcun progetto di legge.
2. Il progetto di legge italiano contiene il riferimento ad un fattore di crescita da definire.
3. Nel Regno Unito le sanzioni sono 600 euro ogni giorno di ritardo, senza alcun limite. Inoltre, in casi particolarmente gravi, il giudice tributario può aumentare la sanzione fino a 1.100.000 euro.
4. Il progetto di legge irlandese prevede sanzioni fino a 500 euro per ogni giorno di ritardo, che devono essere determinate dal giudice tenendo conto, nel caso di un intermediario, dell'onorario o probabile onorario previsto in relazione al meccanismo e, in tutti gli altri casi, dell'importo del vantaggio fiscale ottenuto o perseguito attraverso il meccanismo.
5. Il progetto di legge spagnolo prevede che la sanzione massima sia equivalente agli onorari e, in assenza di onorari, al valore di mercato del beneficio.

1. No data provided for Greece, Latvia, Malta and Romania, since no draft legislation has been published until 31 October 2019.
2. Italy's draft bill includes a reference to an increasing factor to be defined.
3. In the UK, penalties are € 600 per day without limit. In addition, in egregious cases, the Tax Court can increase any penalty up to € 1,100,000.
4. Ireland's draft bill provides for penalties of up to € 500 per day, required to be determined by the courts having regard to, in the case of an intermediary, their fee or likely fee in connection with the arrangement and, in all other cases, the amount of any tax advantage gained or sought from the arrangement.
5. Spain's draft bill provides that the maximum penalty would be equivalent to the fees and, if there are no fees, equivalent to the market value of the benefit.

## Link utili

DAC6: The EU Directive on cross-border tax arrangements:

<https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/tax-policy-administration/dac6-eu-directive-on-cross-border-tax-arrangements.html>

DAC6 in 90 seconds:

<https://www.youtube.com/watch?v=JhpI98Edbxc&feature=youtu.be>

If I comply with BEPS, am I prepared for DAC6 too?

<https://www.youtube.com/watch?v=xlyaggrgoz4>

What do I need to do? Here's how you should be preparing for DAC6:

<https://www.youtube.com/watch?v=sdAb2DViFmU>

Are non-EU companies affected?

<https://www.youtube.com/watch?v=JrBio7tdjll>

## Come PwC può aiutarvi

Il nostro team riunisce esperti in materia fiscale, di gestione del personale, della gestione dei processi, dati e tecnologia.

Riunendo queste diverse competenze, possiamo aiutare voi e la vostra organizzazione a comprendere la DAC6 e il più ampio contesto della politica fiscale, oltre a implementare controlli e processi efficaci per garantire che tutti i meccanismi transfrontalieri da segnalare siano identificati e gestiti in modo proattivo.

## How can PwC help you

Our team combines experts in tax, people, processes, data and technology.

By bringing these different skill sets together, we can help you and your organization understand DAC6, and the broader tax policy context, and implement effective controls and processes to ensure all reportable cross-border arrangements are proactively identified and managed.

---

Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)

Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

---

On May 25, 2018 has come into force the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR)

If you have not already done, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

